



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/20-02/43
URBROJ: 613-08-21-11

Koprivnica, 2. veljače 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRIŽEVACA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O GRADU | 3 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 3 |
| | Planiranje i izvršenje proračuna | 3 |
| | Financijski izvještaji | 5 |
| III. | REVIZIJA ZA 2019. | 14 |
| | Ciljevi i područja revizije | 14 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 14 |
| | Metode i postupci revizije | 15 |
| | Nalaz za 2019. | 16 |
| | Provedba naloga i preporuka | 24 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Križevaca (dalje u tekstu: Grad) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. Nalaza, u dijelu pod naslovom Računovodstveno poslovanje, u kojem su opisane činjenice u vezi s povećanjem knjigovodstvene vrijednosti građevinskog zemljišta na 31. prosinca 2019. zbog provedene revalorizacije vrijednosti zemljišta. Zbog navedenog je u Bilanci promijenjena struktura dugotrajne imovine koncem 2019. u odnosu na stanje početkom godine. Navedena činjenica nije utjecala na izražavanje mišljenja.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Grad obuhvaća 60 naselja s ukupno 21 122 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u VI. skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17 i 98/19), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Tijela Grada su Gradsko vijeće koje ima 21 člana, gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika koji dužnosti na koje su izabrani obavljaju profesionalno. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mario Rajn.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su četiri upravna odjela. Koncem 2019. Grad je imao 34 zaposlenika, od kojih 31 na neodređeno vrijeme i tri na određeno vrijeme. Tijekom 2019. na javnim radovima bile su zaposlene četiri osobe na šest mjeseci i osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, prema projektima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Grad ima devet proračunskih korisnika. Za četiri osnovne škole i javnu vatrogasnu postrojbu ostvaruje sredstva iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija. Osnivač je i vlasnik 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za razvoj poduzetništva. Također, ima 76,5 % udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva, 76,5 % udjela u temeljnom kapitalu društva za obavljanje vodnih usluga i 40,8 % udjela u temeljnom kapitalu društva za radijsku i televizijsku djelatnost.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2019. planirani su prihodi i primici u iznosu od 89.982.915,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu od 88.982.915,00 kn. Razlika između planiranih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u iznosu od 1.000.000,00 kn rezultat je planiranog pokrića manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.500.000,00 kn te planiranog korištenja rezerviranih namjenskih prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 500.000,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su u siječnju, lipnju, rujnu i prosincu 2019. Zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 91.841.859,00 kn, što je 1.858.944,00 kn ili 2,1 % više od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 95.077.881,00 kn, što je 6.094.966,00 kn ili 6,8 % više u odnosu na proračun.

Korištenje viška prihoda iz prethodne godine izmjenama proračuna planirano je u iznosu od 2.733.452,00 kn, a rezerviranih namjenskih prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 502.570,00 kn. Izmjenama proračuna više su planirani prihodi od poreza, pomoći i prodaje nefinancijske imovine, a primici od zaduživanja, koji su proračunom bili planirani u iznosu od 6.500.000,00 kn, izmjenama proračuna nisu planirani. Na povećanje planiranih rashoda najviše je utjecalo povećanje rashoda za ulaganja u dugotrajnu imovinu (energetska obnova škola, uređenje stadiona, rekonstrukcija društvenog i vatrogasnog doma te izgradnja odlagališta otpada) i materijalnih rashoda. U manjim iznosima planirani su rashodi za razvoj sustava javne rasvjete, dane pomoći međunarodnim organizacijama te kapitalne pomoći trgovačkom društvu za razvoj sustava odvodnje.

Prema Izmjenama proračuna iz prosinca 2019., planirani su vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika u iznosu od 3.783.876,00 kn, koji su ostvareni u iznosu od 3.827.977,00 kn, što je 44.101,00 kn ili 1,2 % više od planiranih.

Uz proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. i Plan razvojnih programa. Prema spomenutim projekcijama, za 2020. planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci u iznosu od 75.482.900,00 kn i za 2021. u iznosu od 75.615.800,00 kn.

Plan razvojnih programa za 2019. donesen je na temelju Strategije razvoja Grada Križevaca 2013. – 2018. U 2018. Grad je donio odluku kojom je produljeno trajanje spomenute Strategije do 2020., jer do kraja 2018. godine nisu bili ostvareni svi zadani ciljevi i prioriteti na području poljoprivrede, obrazovanja i sportske infrastrukture. Plan razvojnih programa sadrži ciljeve, prioritete i mjere razvoja Grada, povezane s programskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje za mjerenje rezultata ostvarenja pojedinih mjera odnosno ciljeva. Utvrđeni ciljevi su razvoj konkurentnog gospodarstva, ulaganje u znanje i zapošljavanje te podizanje kvalitete života građana. Za ostvarenje spomenutih ciljeva predviđena su ulaganja od 2019. do 2021. u iznosu od 85.427.700,00 kn. Za 2019. planirana su ulaganja u iznosu od 28.952.600,00 kn. Plan razvojnih programa tijekom godine usklađen je s izmjenama proračuna te su za 2019. planirana veća ulaganja za 6.702.320,00 kn i iznose 35.654.920,00 kn. Pritom, povećana su planirana ulaganja u energetska obnova dječjeg vrtića i osnovne škole te asfaltiranje cesta i pješačkih staza kao dijela turističke infrastrukture, a smanjena su ulaganja u objekte javne vodoopskrbe i odvodnje te javne rasvjete.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, prihodi i primici za 2019. ostvareni su u iznosu od 90.934.083,00 kn, što je 907.776,00 kn ili 1,0 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 83.461.507,00 kn, što je 11.616.374,00 kn ili 12,2 % manje od planiranih. Na rashode Grada odnosi se 51.328.804,00 kn i na rashode proračunskih korisnika 32.132.703,00 kn. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza, prodaje proizvoda i usluga i komunalne naknade. Drugi prihodi (prihodi od pomoći, imovine, po posebnim propisima) ostvareni su manje od planiranih, a vrijednosno najznačajnije odstupanje je kod prihoda od pomoći, koji su ostvareni manje za 2.342.354,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odstupanje kod planiranih rashoda odnosi se na materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje za 8.873.947,00 kn zbog manjih ulaganja u održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture te održavanje i dodatna ulaganja u uređenje stadiona, zgrada za javne namjene te stanova za socijalne potrebe.

Plan razvojnih programa ostvaren je u iznosu od 31.321.428,00 kn, što je 4.333.492,00 kn ili 12,2 % manje od plana, na što je najviše utjecalo manje ostvarenje ulaganja u energetska obnova dječjeg vrtića, oborinsku i fekalnu kanalizaciju te uređenje gradskog stadiona.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019. iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 78.437.895,00 kn, što je 9.286.189,00 kn ili 13,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2018. | Ostvareno za 2019. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od poreza | 45.318.646,00 | 48.370.970,00 | 106,7 |
| 2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 12.934.958,00 | 19.559.361,00 | 151,2 |
| 3. | Prihodi od imovine | 1.800.079,00 | 1.751.609,00 | 97,3 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 6.606.967,00 | 6.474.355,00 | 98,0 |
| 5. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 303.948,00 | 349.723,00 | 115,1 |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 268.179,00 | 105.582,00 | 39,4 |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.918.929,00 | 1.826.295,00 | 95,2 |
| | Ukupni prihodi | 69.151.706,00 | 78.437.895,00 | 113,4 |

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu od 48.370.970,00 kn ili 61,7 %. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 19.559.361,00 kn ili 24,9 % ukupnih prihoda. Drugi prihodi (od prodaje i korištenja financijske i nefinancijske imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prodaje proizvoda i usluga) ostvareni su u iznosu od 10.507.564,00 kn ili 13,4 % ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, zakupa, prenamjene i prodaje poljoprivrednog zemljišta, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, doprinosa za šume i vodnog doprinosa, osiguranja i prodaje dugotrajne imovine. Ostvareni su u iznosu od 28.593.820,00 kn ili 36,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda od poreza najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 45.322.752,00 kn i odnose se na udjel Grada u porezu na dohodak u iznosu od 25.185.996,00 kn, sredstva fiskalnog izravnjanja prema stupnju razvijenosti u iznosu od 14.721.794,00 kn, prirez porezu na dohodak (stopa 10,0 %) u iznosu od 4.197.656,00 kn te sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu od 1.217.306,00 kn. Drugi prihodi od poreza odnose se na porez na promet nekretnina u iznosu od 1.552.567,00 kn te gradske poreze u iznosu od 1.495.651,00 kn (porez na javne površine u iznosu od 866.560,00 kn, potrošnju u iznosu od 570.334,00 kn, kuće za odmor u iznosu od 58.200,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 557,00 kn).

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 19.559.361,00 kn, što je 6.624.403,00 kn ili 51,2 % više nego za 2018., jer su u većim iznosima primljene pomoći u vezi s provođenjem projekata Europske unije te kapitalne pomoći iz državnog i županijskog proračuna za uređenje stadiona i spomen-obilježja braniteljima.

Za provedbu programa i projekata Europske unije ostvareni su prihodi u iznosu od 7.649.099,00 kn u kojima je Grad glavni partner. Iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije ostvareno je 4.150.014,00 kn za četiri projekta, od čega se 222.228,00 kn odnosi na utrošena sredstva primljenog predujma (predujam u iznosu od 79.254,00 kn nije utrošen i evidentiran je u okviru obveza). Prihodi od institucija i tijela Europske unije i međunarodnih organizacija ostvareni su u iznosu od 3.499.085,00 kn.

Tijekom 2019. Grad provodi dva međunarodna projekta, a Europska unija nadoknađuje 85,0 % prihvatljivih troškova.

Grad je nositelj projekta Cyclo net (širenje prekogranične cikloturističke mreže putem izgradnje kapilarnih biciklističkih staza) ugovorene vrijednosti od 1.593.128,00 EUR. Projekt se provodi od 2017. do 2019. i završen je tijekom 2019. u vrijednosti od 1.577.486,00 EUR. Do konca 2019. Europskoj uniji ispostavljeni su zahtjevi za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 1.388.678,00 EUR, od čega se na Grad odnosi 714.941,00 EUR i na projektnog partnera 673.737,00 EUR. Do konca 2019. Europska unija doznačila je 549.123,00 EUR, a potraživanja od Europske unije iznose 631.254,00 EUR. Prema tečaju na 31. prosinca 2019. ukupna potraživanja za navedeni projekt iznose 4.698.156,00 kn, od čega se na Grad odnosi 2.752.921,00 kn i na projektnog partnera 1.945.234,00 kn.

U projektu Healing Places (jačanje kapaciteta upravljanja okolišem za održivo korištenje prirodne baštine toplica u gradovima i regijama središnje Europe) ugovorene vrijednosti od 2.135.547,00 EUR, koji se provodi od 2019. do 2022., Grad je partner. Do konca 2019. Grad je utrošio za navedeni projekt 19.576,00 EUR te su ispostavljeni zahtjevi za nadoknadu sredstava u iznosu od 16.472,00 EUR. Tijekom 2019. doznačeno je 1.568,00 EUR te koncem 2019. nenaplaćena potraživanja od nositelja projekta iznose 14.904,00 EUR, odnosno 110.927,00 kn.

Također, Grad provodi samostalne projekte Europske unije – Energetska obnova dječjeg vrtića, I ja odvajam, Pomozimo jedni drugima, Osiguranje školske prehrane za djecu u riziku siromaštva i Školska shema raspodjela voća i povrća.

Projekt energetske obnove dječjeg vrtića ugovoren je 2018. u vrijednosti od 3.576.556,00 kn, od čega Europska unija sufinancira 60,0 % prihvatljivih troškova u iznosu od 2.143.945,00 kn, a Grad u iznosu od 1.432.611,00 kn. Tijekom 2019. u vezi s projektom ostvareni su rashodi u iznosu od 3.578.540,00 kn. Za financiranje spomenutih rashoda tijekom 2018. od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost primljen je predujam u iznosu od 490.584,00 kn, koji je utrošen u iznosu od 428.789,00 kn. Zahtjevi za naknadu sredstava Europske unije ispostavljeni su u iznosu od 1.482.567,00 kn, a doznačeno je 35.460,00 kn te nenaplaćena potraživanja koncem 2019. iznose 1.447.107,00 kn.

Drugi spomenuti projekti Europske unije provode se od 2017. do 2021. Vrijednost tih projekata utvrđena je u iznosu od 6.249.567,00 kn, od čega sredstva Europske unije iznose 5.036.932,00 kn. Na temelju ostvarenih rashoda za 2019. ispostavljeni su zahtjevi za nadoknadu sredstava u iznosu od 2.468.475,00 kn, a koncem 2019. nenaplaćena potraživanja iznose 237.670,00 kn.

Zbog uspostavljenih sustava kontrola ostvarenih rashoda, odnosno prihvatljivih troškova u vezi s provedbom projekata Europske unije, prihodi od pomoći ostvaruju se naknadno te su rashodi financirani iz općih proračunskih prihoda. Koncem 2019. pretfinanciranje Grada iznosilo je 4.548.626,00 kn (projektom partneru Grad doznajuje sredstva na temelju ostvarenih prihoda od pomoći).

Iz državnog proračuna također su primljene pomoći u iznosu od 6.806.216,00 kn za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva, izrade projektne dokumentacije i izgradnju odnosno rekonstrukciju sakralnih objekata, stadiona i spomen-obilježja u iznosu od 1.786.720,00 kn te izbore predstavnika za Europski parlament u iznosu od 280.271,00 kn. Iz županijskog proračuna primljene su pomoći u iznosu od 532.307,00 kn za socijalne namjene, rekonstrukciju stadiona, izgradnju vodnih građevina i izbore za vijeće nacionalnih manjina. Za radove na proširenju odlagališta otpada primljene su pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 2.052.793,00 kn i od dvije općine u iznosu od 338.835,00 kn. Pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje ostvarene su u iznosu od 113.120,00 kn za plaće osoba zaposlenih na javnim radovima i stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija školstva i vatrogastva ostvareni su u iznosu od 8.023.522,00 kn. Odnose se na pomoći izravnjanja u iznosu od 6.806.216,00 kn i udjel u porezu na dohodak u iznosu od 1.217.306,00 kn (sredstva za osnovno školstvo u iznosu od 5.193.534,00 kn i vatrogastvo u iznosu od 2.829.988,00 kn). Prema Uredbi o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2019. godinu (Narodne novine 2/19), bilančna prava Grada za decentralizirane funkcije osnovnog školstva utvrđena su u iznosu od 5.193.534,00 kn i vatrogastva u iznosu od 2.850.939,00 kn, odnosno ukupno 8.044.473,00 kn. Za vatrogastvo primljene su pomoći u manjem iznosu za 20.951,00 kn, a za školstvo u većem iznosu za 4.082,00 kn od iznosa utvrđenih spomenutom Uredbom. Više ostvarena sredstva vraćena su u državni proračun u siječnju 2020. Odluku o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u 2019. nad kojima osnivačka prava ima Grad donijelo je Gradsko vijeće. Tijekom 2019. utrošeno je za plaće i materijalne rashode te nabavu dugotrajne imovine 7.966.519,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.751.609,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 992.016,00 kn (zakup državnog poljoprivrednog zemljišta i vrtova, poslovnih prostora i garaža, najam stanova), naknada za koncesije u iznosu od 574.331,00 kn (crpljenje mineralnih, geotermalnih i prirodnih izvorskih voda, korištenje parkirališta, istraživanje prostora za eksploataciju mineralnih sirovina), kamata na depozite po viđenju, zatezних kamata i tečajnih razlika u iznosu od 85.055,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu od 72.422,00 kn, dividende na temelju dionica u poslovnoj banci u iznosu od 23.652,00 kn i spomeničke rente u iznosu od 4.133,00 kn.

Prihodi od upravnih pristojbi i prihodi po posebnim propisima te komunalnih naknada i doprinosa ostvareni su u iznosu od 6.474.355,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 5.088.294,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 724.168,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 436.593,00 kn.

Od prodaje državnih biljega ostvareni su prihodi u iznosu od 173.655,00 kn i vodnog doprinosa u iznosu od 45.250,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija ostvareni su u iznosu od 349.723,00 kn. Odnose se na naknadu za obračun i naplatu naknade za uređenje voda u iznosu od 307.154,00 kn, primljene donacije za sufinanciranje modernizacije nerazvrstanih cesta i organizacije Gastro sajma u iznosu od 42.200,00 kn te naknade za pripremu dokumentacije u iznosu od 369,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 105.582,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na naknade za troškove ovrha u iznosu od 26.317,00 kn, povrate studentskih kredita u iznosu od 25.663,00 kn i prodaju zelene mase na području poduzetničke zone u iznosu od 20.296,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.826.295,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog i poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 1.457.200,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 186.243,00 kn i stana u vlasništvu Grada u iznosu od 181.552,00 kn te osobnog vozila u iznosu od 1.300,00 kn. Postupci prodaje imovine utvrđeni su Planom upravljanja imovinom u vlasništvu Grada Križevaca za 2019. koji je donijelo Gradsko vijeće.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 71.143.738,00 kn, što je 9.051.182,00 kn ili 14,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Ostvareno za 2018. | Ostvareno za 2019. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 6.005.956,00 | 5.720.255,00 | 95,2 |
| 2. | Materijalni rashodi | 12.287.802,00 | 13.956.657,00 | 113,6 |
| 3. | Financijski rashodi | 415.034,00 | 867.642,00 | 209,1 |
| 4. | Subvencije | 1.321.462,00 | 886.082,00 | 67,1 |
| 5. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 17.924.421,00 | 22.105.492,00 | 123,3 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 1.314.294,00 | 1.310.241,00 | 99,7 |
| 7. | Ostali rashodi | 10.234.502,00 | 11.033.257,00 | 107,8 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 11.406.494,00 | 14.081.600,00 | 123,5 |
| 9. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.182.591,00 | 1.182.512,00 | 100,0 |
| | Ukupni rashodi i izdaci | 62.092.556,00 | 71.143.738,00 | 114,6 |
| | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | 69.151.706,00 | 78.437.895,00 | 113,4 |
| | Višak prihoda | 7.059.150,00 | 7.294.157,00 | 103,3 |

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 22.105.492,00 kn ili 31,1 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 14.081.600,00 kn ili 19,8 %, materijalne rashode u iznosu od 13.956.657,00 kn ili 19,6 % i ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći) u iznosu od 11.033.257,00 kn ili 15,5 % ukupnih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) te izdaci za otplatu zajmova ostvareni su u iznosu od 9.966.732,00 kn ili 14,0 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 5.720.255,00 kn, što je 285.701,00 kn ili 4,8 % manje u odnosu na 2018., jer su u manjim iznosima ostvareni rashodi za otpremnine. Rashodi za brutoplaće ostvareni su u iznosu od 4.812.979,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 734.132,00 kn i ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, darove djeci, naknade za bolovanje, naknade za godišnji odmor i bolovanje, potpore za novorođenčad) u iznosu od 173.144,00 kn. Na rashode za zaposlene u upravnim odjelima odnosi se 4.864.619,00 kn, od čega se dio plaća za šest zaposlenika u iznosu od 164.062,00 kn ostvaruje u okviru projekata Europske unije. Rashodi za plaće dužnosnika ostvareni su u iznosu od 746.554,00 kn i za osobe na javnim radovima u iznosu od 109.082,00 kn. Na temelju odluke gradonačelnika isplaćena je neoporeziva nagrada za radne rezultate u iznosu od 3.000,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu od 13.956.657,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 10.124.994,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 2.240.489,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 505.587,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu od 338.120,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 303.424,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 272.429,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 75.966,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu od 95.648,00 kn. Ostvareni su više za 1.668.855,00 kn ili 13,6 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja rashoda za usluge promidžbe i informiranja te zdravstvene i intelektualne usluge, pristojbe i naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 5.369.794,00 kn ili 38,5 % materijalnih rashoda. Odnose se na rashode za materijal i usluge za održavanje javnih površina u iznosu od 1.986.741,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 1.609.930,00 kn, održavanje cesta u iznosu od 1.501.944,00 kn, odvodnju atmosferskih voda u iznosu od 191.923,00 kn i održavanje groblja u iznosu od 79.256,00 kn. Za izgradnju komunalne infrastrukture i objekata vodoopskrbe i odvodnje ostvareni su rashodi u iznosu od 9.656.604,00 kn, od čega se 3.185.215,00 kn odnosi na kapitalne pomoći trgovačkim društvima za obavljanje komunalne djelatnosti i vodnih usluga. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na uređenje odlagališta otpada u iznosu od 3.439.696,00 kn, izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 2.985.575,00 kn i modernizaciju cesta u iznosu od 2.272.813,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 867.642,00 kn, što je 452.608,00 kn ili 109,1 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog obračuna zateznih kamata na nepravodobno plaćene obveze trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti od 2013. do 2016. u iznosu od 759.340,00 kn.

Rashodi za subvencije iznose 886.082,00 kn. Odnose se na subvencije dane trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za potrebe redovnog poslovanja i provedbu projekta Razvojni centar i tehnološki park Križevci u iznosu od 415.000,00 kn, sufinanciranje kamata trgovačkim društvima i poljoprivrednicima u iznosu od 371.082,00 kn te sufinanciranje održavanja obrtničkog sajma u iznosu od 100.000,00 kn, koji organizira trgovačko društvo u vlasništvu Grada.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 22.105.492,00 kn odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovnih djelatnosti predškolskog i osnovnog obrazovanja, kulture i vatrogastva u iznosu od 19.814.934,00 kn (za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 15.462.241,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.352.693,00 kn), prijenose sredstava prekograničnom partneru u provođenju projekta Europske unije u iznosu od 1.773.694,00 kn, Županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje modernizacije lokalne ceste u iznosu od 500.000,00 kn i srednjim školama, proračunskim korisnicima županijskog proračuna, za gradsko odnosno općinska natjecanja u iznosu od 16.864,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 1.310.241,00 kn. Odnose se na naknade u novcu u iznosu od 788.764,00 kn za podmirenje osnovnih životnih potreba, darove za božićne blagdane, potpore za pohađanje dječjeg vrtića i škole, roditeljske naknade i opremu za novorođenčad, izbore za vijeće nacionalnih manjina, stipendije i subvencioniranje kredita studentima i naknade troškova ogrjeva te u naravi u iznosu od 521.477,00 kn za sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola i studenata, podmirenje troškova stanovanja, sufinanciranje smještaja umirovljenika, opskrbu vodom, izobrazbu poduzetnika u području modernih tehnologija, kamate za studentske kredite, sufinanciranje rušenja starih objekata, čipiranja, udomljavanja i kastracije pasa.

Ostali rashodi u iznosu od 11.033.257,00 kn odnose se na tekuće donacije neprofitnim organizacijama u iznosu od 7.740.765,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za izgradnju objekata komunalne infrastrukture te javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 3.259.405,00 kn, naknade šteta u iznosu od 18.837,00 kn i kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu od 14.250,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije dane su privatnim dječjim vrtićima u iznosu od 2.701.880,00 kn, Zajednici sportskih udruga u iznosu od 1.996.160,00 kn, Vatrogasnoj zajednici u iznosu od 733.000,00 kn, Turističkoj zajednici u iznosu od 494.000,00 kn i Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 429.433,00 kn. Za rad političkih stranaka i nezavisnih vijećnika dodijeljeno je 100.000,00 kn. Druge donacije dane su udrugama i ustanovama građana u kulturi, rekreaciji, socijalnoj skrbi, građanima za nagrade te vjerskim i nacionalnim zajednicama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 14.081.600,00 kn odnose se na rashode za ulaganja u građevinske objekte (rekonstrukcija i modernizacija ulica, nerazvrstanih cesta, sportskih i dječjih igrališta, javnih površina i javne rasvjete te izgradnja spomen-obilježja) u iznosu od 6.489.869,00 kn, dodatna ulaganja u energetska obnova zgrade dječjeg vrtića, modernizaciju stadiona i uređenje parka u iznosu od 5.437.903,00 kn, projektnu dokumentaciju i prostorne planove u iznosu od 960.852,00 kn, opremu u iznosu od 846.100,00 kn, nabavu građevinskog zemljišta u iznosu od 260.430,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu od 86.446,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.182.512,00 kn odnose se na otplatu dugoročnog kredita. Grad se zadužio 2016. kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj za financiranje izgradnje i rekonstrukcije Razvojnog centra i tehnološkog parka. Kredit je u cijelosti otplaćen tijekom 2020.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2019. iznosi 7.294.157,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.285.361,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.579.518,00 kn. Osim ostvarenog viška, prethodnih godina rezervirana su sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 502.570,00 kn.

Gradsko vijeće je u svibnju 2020. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata za 2019. godinu, kojom je utvrđeno pokriće manjkova prihoda i primitaka Grada i proračunskih korisnika za 2019., korištenje viška prihoda za propisane namjene i projekte javne vodoopskrbe i odvodnje, rekonstrukciju cesta i uređenje parka te rezerviranih sredstava za rješavanje stambenih potreba socijalno ugroženih osoba.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 500.197.351,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2019. | 31. prosinca 2019. | Indeks (3/2) |
|------------|---|-------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 289.499.048,00 | 470.542.689,00 | 162,5 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 122.380.703,00 | 294.707.001,00 | 240,8 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 161.957.475,00 | 164.440.936,00 | 101,5 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 212.704,00 | 413.925,00 | 194,6 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 0,00 | 80.897,00 | - |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 3.181.941,00 | 9.277.658,00 | 291,6 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 1.766.225,00 | 1.622.272,00 | 91,8 |
| 2. | Financijska imovina | 26.341.970,00 | 29.654.662,00 | 112,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 12.664.371,00 | 16.382.261,00 | 129,4 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 79.531,00 | 137.201,00 | 172,5 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 8.872.662,00 | 8.892.270,00 | 100,2 |
| 2.4. | Potraživanja za prihode poslovanja | 2.087.644,00 | 2.169.268,00 | 103,9 |
| 2.5. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 2.146.600,00 | 1.576.476,00 | 73,4 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 491.162,00 | 497.186,00 | 101,2 |
| | Ukupno imovina | 315.841.018,00 | 500.197.351,00 | 158,4 |
| 3. | Obveze | 11.186.625,00 | 6.416.641,00 | 57,4 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 7.110.406,00 | 4.989.367,00 | 70,2 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 2.745.428,00 | 1.279.492,00 | 46,6 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 1.329.315,00 | 146.803,00 | 11,0 |
| 3.4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 1.476,00 | 979,00 | 66,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 304.654.393,00 | 493.780.710,00 | 162,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 315.841.018,00 | 500.197.351,00 | 158,4 |
| | Izvanbilančni zapisi | 8.246.746,00 | 8.027.593,00 | 97,3 |

Vrijednost imovine koncem 2019. veća je u odnosu na početak godine za 184.356.333,00 kn ili 58,4 %, na što je utjecalo povećanje vrijednosti građevinskog zemljišta za 172.598.000,00 kn na temelju Odluke o knjigovodstvenoj cijeni građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada Križevaca, koju je donio gradonačelnik u prosincu 2019.

Građevinski objekti u iznosu od 164.440.936,00 kn čine 34,9 % nefinancijske (dugotrajne) imovine. Odnose se na stanove, poslovne objekte (poslovne prostore, vrtić i dječja igrališta, kino, odmaralište, sportsku dvoranu, bazen i ugostiteljski objekt, stadion, društvene domove, garaže, razvojni centar i tehnološki park i druge zgrade na području bivše vojarne), ceste i druge građevinske objekte (komunalna infrastruktura, poslovna zona, spomenici). Druga nefinancijska imovina u iznosu od 1.622.272,00 kn odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini (obnova sakralnih objekata), računalne programe, umjetnička djela te strategije, elaborate, programe i planove.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2019. iznosi 9.277.658,00 kn i veća je za 6.095.717,00 kn ili 191,6 % u odnosu na početak godine. Odnosi se najvećim dijelom na ulaganja u energetska obnova dječjeg vrtića u iznosu od 3.576.655,00 kn, rekonstrukciju stadiona u iznosu od 1.537.995,00 kn i obnovu cesta u iznosu od 842.959,00 kn čije građenje je započeto u 2019. te izradu projektne dokumentacije za obnovu zgrada, cesta i javnih površina u iznosu od 728.172,00 kn. U 2019. iz imovine u pripremi u upotrebu preneseni su objekti u vrijednosti od 6.632.198,00 kn (odlagalište otpada, nerazvrstane ceste, igralište, javna rasvjeta).

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu od 8.892.270,00 kn odnosi se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu od 8.639.000,00 kn (komunalno društvo u iznosu od 7.068.600,00 kn ili 76,5 %, društvo za obavljanje vodnih usluga u iznosu od 1.530.000,00 kn ili 76,5 %, društvo za radijsku i televizijsku djelatnost u iznosu od 20.400,00 kn ili 40,8 % i društvo za razvoj poduzetništva u iznosu od 20.000,00 kn ili 100,0 %) i dionice u poslovnoj banci u iznosu od 253.270,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu od 3.860.561,00 kn, što je manje za 10,0 % u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.169.268,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.576.476,00 kn i druga potraživanja (od zaposlenih, za više plaćene poreze, ovršena sredstva, za sufinanciranje projekata, od proračunskih korisnika) u iznosu od 114.817,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja veća su za 3,9 %, jer su evidentirana potraživanja za porez na promet nekretnina koja za 2018. nisu bila evidentirana. Dospjela su potraživanja u iznosu od 1.659.632,00 kn, od čega potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.568.556,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 91.076,00 kn. Potraživanja u iznosu od 2.086.112,00 kn nisu dospjela (od prodaje stanova, učešća u poticajnoj stanogradnji i poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 1.485.400,00 kn i za prihode poslovanja u iznosu od 600.712,00 kn).

Ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine obračunan je u iznosu od 2.899.479,00 kn te spomenuta potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 6.760.040,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja prije ispravka vrijednosti iznose 4.816.344,00 kn. Vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.546.844,00 kn, porez na promet nekretnina i općinske poreze u iznosu od 1.310.533,00 kn, prihode od najma stanova i zakupa poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 729.799,00 kn te naknadu za uređenje voda u iznosu od 534.648,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 497.186,00 kn odnosi se na kontinuirane rashode za plaće zaposlenih.

Ukupne obveze koncem 2019. iskazane su u iznosu od 6.416.641,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 4.989.367,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.279.492,00 kn. U odnosu na početak godine obveze su manje za 4.769.984,00 kn ili 42,6 %.

Značajno smanjene su obveze za radove na izgradnji prometnica za 2.167.421,00 kn, naplaćene prihode proračunskih korisnika za 1.053.596,00 kn te obveze prema državnom proračunu za porez na dodanu vrijednost za 502.627,00 kn. Obveze u iznosu od 5.890.885,00 kn koncem 2019. nisu dospjele, a dospjele su obveze u iznosu od 524.778,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem 2019. iskazani su u iznosu od 8.027.593,00 kn. Odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 5.293.751,00 kn (vrijednosno najznačajnije su obveze za isplatu dugova na temelju ošasne imovine u iznosu od 4.797.298,00 kn), instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 2.304.434,00 kn (dani u iznosu od 3.660.000,00 kn, primljeni u iznosu od 1.355.566,00 kn) te izvanknjižno vlasništvo na građevinskom zemljištu i tuđu imovinu na korištenju (vozilo) u iznosu od 429.408,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 21. svibnja do 22. prosinca 2020.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2018. (Ministarstvo financija, srpanj 2018.)
5. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
6. Uputa za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava (Ministarstvo financija, studeni 2016.)
7. Uputa za računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava za škole, ministarstva, državne agencije i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Ministarstvo financija, 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)

6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
8. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
11. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
12. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
17. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
18. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14 i 81/15 – pročišćeni tekst)
19. Zakon o vodnim uslugama, članak 89. (Narodne novine 66/19)
20. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017.)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, postupcima nabave te izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja zaposlenika Grada u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Za račun proračuna ustrojene su glavna knjiga i propisane pomoćne knjige. Pojedine analitičke evidencije ustrojene su u okviru glavne knjige, a za sintetički iskazane stavke ustrojene su analitičke evidencije. Poslovni događaji su pravodobno evidentirani na temelju vjerodostojne dokumentacije kojom se nesumnjivo dokazuje nastala poslovna promjena. Prihodi i rashodi evidentirani su prema proračunskim klasifikacijama. Osigurano je analitičko praćenje rashoda prema izvorima financiranja. Ustrojena je riznica i vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika uplaćuju se na račun proračuna. U financijskim izvještajima iskazani su podaci o ukupno ostvarenim приходima i rashodima te obvezama i vlastitim izvorima istovjetni podacima glavne knjige. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim tijelima.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Tijekom 2019. Grad je provodio sedam projekata Europske unije. Na temelju ostvarenih rashoda u skladu sa zaključenim ugovorima s tijelima Europske unije i državnim proračunom, za nadoknadu sredstava do konca 2019. ispostavljeni su zahtjevi za plaćanje u iznosu od 8.219.103,00 kn, od čega je naplaćeno 1.725.243,00 kn, a nenaplaćena potraživanja koncem 2019. iznose 6.493.860,00 kn. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima spomenuta potraživanja nisu evidentirana odnosno iskazana.

Zbog uspostavljenih sustava kontrola ostvarenih rashoda, odnosno prihvatljivih troškova u vezi s provedbom projekata Europske unije, prihodi od pomoći ostvaruju se naknadno te su rashodi u vezi s projektima financirani iz općih proračunskih prihoda. Koncem 2019. prefinansiranje Grada iznosilo je 4.548.626,00 kn, a 1.945.234,00 kn odnosi se na potraživanja za utrošena sredstva projektnog partnera, koja Grad doznajuje projektnom partneru na temelju ostvarenih prihoda od pomoći.

Odredbom članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se potraživanje za sredstva pomoći Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda evidentira zaduživanjem odgovarajućeg računa odjeljaka 1632 Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU i 1638 Potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i odobravanjem odgovarajućeg računa podskupine 963 Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

Unutarnje kontrole koje se odnose na provjeru evidentiranja poslovnih događaja te utvrđivanje neusuglašenosti, odnosno neobičnih stavaka prije sastavljanja financijskih izvještaja nisu zadovoljavajuće.

U okviru potraživanja za zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazane su obračunane zatezne kamate za nepravodobna plaćanja u iznosu od 69.070,00 kn, koje je trebalo iskazati u okviru potraživanja za prihode od financijske imovine. Zatezne kamate za kašnjenje pri naplati drugih prihoda (gradskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, naknade za uređenje voda) obračunane su pri pokretanju postupaka ovrhe. U glavnoj knjizi je u okviru prihoda i potraživanja od financijske imovine evidentirano 9.881,00 kn naplaćenih zateznih kamata, a potraživanja na temelju obračunanih zateznih kamata nisu evidentirana.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima koncem 2019. iskazana su ukupna potraživanja u manjem iznosu za 148.505,00 kn. U analitičkim evidencijama potraživanja za gradske poreze, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za uređenje voda te komunalnu naknadu i doprinos evidentirane su uplate za koje nisu iskazana potraživanja te su iskazana negativna stanja (evidentirane uplate veće su od evidentiranih potraživanja). Većina negativnih stanja nastala je zbog nedostatnih kontrola pri prenošenju salda iz prethodnih godina. Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se potraživanja evidentiraju zaduživanjem odgovarajućeg računa potraživanja uz istovremeno odobravanje odgovarajućeg računa obračunatih prihoda.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazani su izvanbilančni zapisi u iznosu od 8.027.593,00 kn. Odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 5.293.751,00 kn, primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 2.304.434,00 kn i tuđu imovinu koju Grad koristi u iznosu od 429.408,00 kn. Instrumenti osiguranja plaćanja iskazani su kao razlika danih instrumenata plaćanja u iznosu od 3.660.000,00 kn i primljenih u iznosu od 1.355.566,00 kn. Instrumente osiguranja plaćanja trebalo je iskazati po brutonačelu u iznosu od 5.015.566,00 kn, odnosno više za 2.711.132,00 kn.

Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih rashoda i imovine, odnosno iznose potraživanja i izvanbilančnih zapisa te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije na temelju nastanka poslovnog događaja, odnosno istodobno s evidentiranjem plaćanja obveza u vezi s navedenim projektima te evidentirati poslovne događaje na računima propisanim Računskim planom proračuna kako bi se osigurali točni podaci o prihodima, rashodima, potraživanjima i obvezama te izvanbilančnim zapisima za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja i praćenja izvršenja proračuna u skladu sa Zakonom o proračunu.

Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti zadovoljavajuće unutarnje kontrole radi provjere evidentiranja poslovnih događaja te usuglasiti pojedine stavke potraživanja prije sastavljanja financijskih izvještaja.

– Revalorizacija vrijednosti imovine

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazana je vrijednost građevinskog zemljišta koncem 2019. u iznosu od 294.707.001,00 kn, što je 172.326.298,00 kn ili 140,8 % više u odnosu na početak godine. Tijekom 2019. prodano je zemljište knjigovodstvene vrijednosti od 532.132,00 kn i nabavljeno u vrijednosti od 260.430,00 kn, a za 172.598.000,00 kn povećana je vrijednost građevinskog zemljišta na temelju Odluke o knjigovodstvenoj cijeni građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada Križevaca, koju je donio gradonačelnik u prosincu 2019.

Revalorizirana vrijednost građevinskog zemljišta koncem 2019. utvrđena je prema podacima Porezne uprave o prosječnim tržišnim cijenama za pojedine katastarske općine na području Grada. Prethodna revalorizacija knjigovodstvene vrijednosti građevinskog zemljišta obavljena je sa stanjem na 31. prosinca 2012. Za građevinsko zemljište na području katastarske općine Križevci utvrđena je cijena u iznosu od 229,38 kn po m² i veća je za 144,7 % u odnosu na cijenu utvrđenu pri prethodnoj revalorizaciji koncem 2012. Za druge katastarske općine cijene po m² koncem 2012. iznosile su od 3,00 kn do 10,00 kn, a koncem 2019. iznose od 5,00 kn do 20,00 kn.

Revalorizacija knjigovodstvene vrijednosti druge nefinancijske imovine nije provedena te je u Bilanci promijenjena struktura dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2019. u odnosu na početno stanje, odnosno udjel vrijednosti građevinskog zemljišta u sadašnjoj vrijednosti dugotrajne imovine povećan je s 42,3 % početkom 2019. na 62,6 % koncem godine.

Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Prema članku 80. navedenog Pravilnika, promjene u vrijednosti (revalorizaciji) imovine odnose se na promjene u kvaliteti, a najčešće su rezultat inflacije ili promjena u tržišnoj vrijednosti imovine, ali uvjeti i način revalorizacije imovine Pravilnikom nisu utvrđeni.

Osnovna načela za iskazivanje podataka u financijskim izvještajima su načela dosljednosti i usporedivosti. Prema načelu dosljednosti pozicije u financijskim izvještajima trebaju se predočavati i klasificirati dosljedno, na isti način tijekom više obračunskih razdoblja. Kako bi korisnici financijskih izvještaja mogli usporediti financijske izvještaje za više razdoblja, kao i financijske izvještaje drugih subjekata, u njima se trebaju objaviti usporedne i usporedive informacije za prethodno razdoblje za sve pozicije i iznose.

Iako je revalorizacijom knjigovodstvene vrijednosti zemljišta iskazana realnija vrijednost zemljišta, s obzirom na to da revalorizacija druge imovine nije provedena te s obzirom na načela dosljednosti i usporedivosti podataka u financijskim izvještajima, Državni ured za reviziju mišljenja je da Grad nije trebao provoditi postupak revalorizacije građevinskog zemljišta.

– Proračunska zaliha

Namjena korištenja sredstava proračunske zalihe propisana je odredbama članka 52. Zakona o proračunu, a njezina visina odlukom o izvršavanju proračuna. Sredstva proračunske zalihe koriste se za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva, ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti.

Sredstva proračunske zalihe koriste se za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća te za druge nepredviđene rashode tijekom godine. Odlukom Grada o izvršavanju proračuna za 2019. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 300.000,00 kn. Prema Odluci, ako se tijekom godine u Proračunu osiguraju sredstva za namjenu za koju su sredstva proračunske zalihe dodijeljena, akti kojima su sredstva proračunske zalihe dodijeljena stavljaju se izvan snage.

Prema zaključcima gradonačelnika, sredstva proračunske zalihe tijekom 2019. korištena su u iznosu od 782.496,00 kn. Izmjenama proračuna tijekom godine osigurana su sredstva za namjene za koje su korištena sredstva proračunske zalihe u iznosu od 591.272,00 kn te su zaključci o korištenju proračunske zalihe stavljeni izvan snage. Sredstva proračunske zalihe za nepredviđene i nedovoljno predviđene namjene korištena su u iznosu od 191.224,00 kn, što je 108.776,00 kn manje od utvrđenog Odlukom o izvršavanju proračuna.

Izveštaji o korištenju proračunske zalihe Gradskom vijeću podneseni su u okviru Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2019. Sredstva proračunske zalihe tijekom 2019. nisu korištena za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća, što je osnovna namjena proračunske zalihe, nego za druge neplanirane namjene (nabavu nekretnina, opreme, projekata, izbore, tekuće donacije, kapitalne pomoći) odnosno za namjene za koje proračunom te izmjenama proračuna nisu bila planirana dostatna sredstva.

Pojedini zaključci o korištenju proračunske zalihe doneseni su tijekom pripreme i donošenja izmjena proračuna ili nekoliko dana nakon donošenja proračuna. S obzirom na navedeno, za te rashode nisu trebala biti korištena sredstva proračunske zalihe, nego ih je proračunom trebalo planirati u okviru rashoda prema namjeni.

Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti planiranju rashoda te sredstva proračunske zalihe prvenstveno koristiti za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća, kako je propisano Zakonom o proračunu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz u vezi s revalorizacijom vrijednosti zemljišta. U Očitovanju navodi da je u vezi s revalorizacijom vrijednosti građevinskog zemljišta postupljeno u skladu s člankom 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu zbog promjena u tržišnoj vrijednosti imovine, jer je proteklo šest godina od zadnje promjene knjigovodstvene cijene zemljišta. Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisani su mehanizmi usklađenja vrijednosti druge imovine (vrijednost dugotrajne imovine umanjuje se po propisanim stopama ispravka vrijednosti, a povećava se dodatnim ulaganjima, obračunava se ispravak vrijednosti potraživanja). Druge bilančne pozicije usklađuju se, odnosno približavaju njihovoj realnoj vrijednosti korištenjem propisanih knjigovodstvenih mehanizama, osim zemljišta.*

Grad u vezi s evidentiranjem potraživanja za sredstva pomoći Europske unije i rashoda za prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje projekata Europske unije u Očitovanju navodi da je člankom 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđen način evidentiranja potraživanja za sredstva pomoći Europske unije na temelju prihvatljivih rashoda, ali nije utvrđen trenutak u kojem se potraživanja evidentiraju. Grad smatra da su rashodi prihvatljivi nakon završenih kontrola zahtjeva za nadoknadu sredstava i prateće dokumentacije, koje obavljaju nadležna tijela u skladu sa zaključenim ugovorima, odnosno nakon što su ispostavljena odobrenja spomenutih zahtjeva. Ispostavljanje zahtjeva za nadoknadu sredstava ne može se smatrati trenutkom nastanka potraživanja, jer ovisi o rokovima propisanim pravilima i utvrđenima u ugovorima o subvenciji, ali i o drugim okolnostima (trajanje kontrola nadležnih tijela). Grad smatra da Zahtjev za nadoknadu sredstava predstavlja poslovnu ispravu, dok Zahtjev koji je odobrila druga ugovorna strana predstavlja knjigovodstvenu ispravu i može biti temelj za evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama, jer tada i druga strana može evidentirati obveze prema Gradu.

Grad smatra da su u poslovnim knjigama evidentirani svi izvanbilančni zapisi kako je propisano člankom 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U Nalazu nije navedena odredba propisa kojom bi se potkrijepilo stajalište Državnog ureda za reviziju da su dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja trebali biti iskazani po brutonačelu. Zbrojeno iskazivanje primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja (kao ni zbrajanje potraživanja i obveza) nema smisla i ne predstavlja nikakvu informaciju o potencijalnoj imovini/obvezama proračuna. Potencijalna imovina i potencijalne obveze evidentirani su na računu glavne knjige na suprotnim stranama, a u Bilješkama uz Bilancu navedeni su točni podaci o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja.

U vezi s iskazivanjem ukupnih potraživanja u manjem iznosu zbog iskazivanja negativnih stanja u analitičkim evidencijama, Grad navodi da negativno stanje na 31. prosinca 2019. nije iskazano u glavnoj knjizi niti na jednom osnovnom, odnosno analitičkom računu. Prijašnjih godina su sve uplate poreza i zakupnina evidentirane u okviru prihoda i u situacijama kada u trenutku uplate nije postojalo zaduženje. Za dio unaprijed plaćenih prihoda osigurano je praćenje korištenjem podskupine 292 Naplaćeni prihodi budućih razdoblja, a do konca 2020. osigurat će se praćenje i za druge analitičke evidencije.

U vezi s nalazom o korištenju proračunske zalihe Grad se nije očitovao.

- 1.3. U glavnoj knjizi Grada evidentirana su potraživanja za nadoknadu sredstava Europske unije i naplata tih potraživanja na temelju podataka o priljevu sredstava na račun Grada, a nisu osigurani podaci o iznosu nenaplaćenih potraživanja za plaćane obveze po projektima.

U točki 1. Nalaza navedena su nenaplaćena potraživanja u iznosu od 6.493.860,00 kn na temelju ispostavljenih zahtjeva za nadoknadu sredstava do konca 2019., koja je trebalo iskazati u financijskim izvještajima za 2019., kako bi se utvrdio utjecaj neiskazanih potraživanja na objektivnost financijskog izvještavanja.

Odredbom članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se potraživanje za sredstva pomoći Europske unije, koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda, evidentira zaduživanjem odgovarajućeg računa odjeljaka 1632 Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU i 1638 Potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i odobravanjem odgovarajućeg računa podskupine 963 Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna. Prema uputama Ministarstva financija (Uputa za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava i Uputa za računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava za škole (fakultete) ministarstva, državne agencije i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave), kada korisnik osigurava pretfinanciranje projekta, a nadoknada za projekt dolazi naknadno, korisnik u trenutku evidentiranja rashoda odnosno plaćanja obveza treba evidentirati potraživanja za sredstva pomoći od Europske unije. Korisnik je odgovoran za uredno vođenje projekta kao i za naplatu navedenih potraživanja predavanjem zahtjeva za nadoknadu sredstava. Predavanjem zahtjeva za nadoknadu sredstava korisnik potvrđuje da su rashodi na projektu nastali i da su obveze prema dobavljaču podmirene. Time ujedno potvrđuje da su rashodi u vezi s projektom evidentirani na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava prihvatljivi za korisnika. Nakon provjere zahtjeva za nadoknadu sredstava, odnosno nakon što ih davatelj sredstava certificira, sredstva se refundiraju u iznosu troškova koje je davatelj priznao. Potraživanja za sredstva pomoći korisnik zatvara po primitku sredstava. U slučaju da je refundacija manja od iskazanih potraživanja (ovisno o visini priznatih troškova), provode se odgovarajuća evidentiranja. Stoga je Grad trebao u financijskim izvještajima iskazati iznos potraživanja i obračunanih prihoda u vezi s pretfinanciranjem projekata Europske unije u okviru bilančnih pozicija najkasnije na dan obračuna.

Izvanbilančni zapisi iskazuju se po brutonačelu, jer se radi o poslovnim događajima koji u trenutku nastanka nemaju sva obilježja utjecaja na pozicije bilance i iskaze prihoda i rashoda, ali oni mogu djelovanjem budućih poslovnih događaja utjecati na promjenu bilančnih pozicija odnosno na financijski rezultat. Primljeni odnosno dani instrumenti osiguranja plaćanja potencijalno imaju različite utjecaje na spomenuto.

Slijedom navedenog, Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalogima da je potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije potrebno evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja, odnosno istodobno s evidentiranjem plaćanja obveza na računima propisanim Računskim planom proračuna, kako bi se osigurali točni podaci o приходima, rashodima, potraživanjima i obvezama te izvanbilančnim zapisima za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja i praćena izvršenja proračuna u skladu sa Zakonom o proračunu.

2. Javna nabava

Plan nabave donesen je u siječnju 2019., a tijekom godine u više navrata donesene su izmjene Plana. Plan nabave i izmjene Plana objavljeni su na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Prema zadnjim Izmjenama Plana iz prosinca 2019. procijenjena vrijednost nabave je 21.110.762,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega planirane nabave veće od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno veće od 500.000,00 kn za radove iznose 15.061.036,00 kn, a nabave manje od navedenih iznosa (jednostavna nabava) iznose 6.049.726,00 kn.

Planom nabave niti izmjenama Plana nisu planirane nabave različitih roba i usluga za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 412.302,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, čija je pojedinačna vrijednost od 29.000,00 kn do 108.981,00 kn. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, uređeni su Odlukom o provedbi postupaka jednostavne nabave, koja je donesena u srpnju 2017. i objavljena u službenom glasilu, koji se objavljuje na mrežnim stranicama Grada. Prema Odluci, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ustupa se izravnom pogodbom s jednim gospodarskim subjektom, prema donesenim procedurama za stvaranje ugovornih obveza. Za nabavu u vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove utvrđeno je slanje zahtjeva za dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekta i objavljivanje na mrežnim stranicama Grada. Spomenutom Odlukom također su utvrđena tijela i postupci za provođenje nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., na temelju provedenih otvorenih postupaka u 2019., u kojima je kriterij bio ekonomski najpovoljnija ponuda, zaključeno je osam ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 9.202.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega radova 6.673.401,00 kn, roba 1.922.699,00 kn i usluga 606.400,00 kn. Vrijednost jednostavnih nabava iznosi 6.158.938,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega radova 2.795.511,00 kn, usluga 2.355.158,00 kn i roba 1.008.269,00 kn. Tijekom 2019. provedeni su postupci nabave radova na rekonstrukciji društvenog doma planirane vrijednosti od 5.847.436,00 kn, koji su ugovoreni u 2020., te podaci o navedenoj nabavi nisu sadržani u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljen je na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije potpun, jer ne sadrži podatke o 23 ugovora u vezi s jednostavnim nabavama roba, radova i usluga, za koje su ispostavljeni računi u ukupnom iznosu od 1.262.102,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Pojedinačni iznosi ispostavljenih računa bili su od 26.000,00 kn do 139.841,00 kn. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Također, prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Za usluge telefona, za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 108.981,00 kn, nije u Planu nabave planiran niti je proveden postupak jednostavne nabave. Odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

Prema odredbama članka 3. i 4. Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave, navedenu nabavu trebalo je planirati i provesti po postupku upućivanja ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta te objavom na mrežnim stranicama Grada.

Državni ured za reviziju nalaže sve predmete jednostavne nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn navesti u planu nabave te provesti postupke nabave utvrđene Odlukom o provedbi postupka jednostavne nabave. Nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi podatke o svim predmetima nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

2.1. Grad se nije očitovao na točku Nalaza Javna nabava.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2016., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|--------------------------------|------------------------|--|---|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Računovodstveno poslovanje | 2016. | Uskladiti računalnu obradu podataka zahtjevima planiranja i evidentiranja u poslovanju proračuna. | 31. 12. 2018. | provedeno |
| 2. | | 2016. | Evidentirati obračunane tečajne razlike na propisanom računu Računskog plana. | 31. 12. 2017. | provedeno |
| 3. | | 2016. | Evidentirati pomoći studentima u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. 12. 2017. | provedeno |
| 4. | | 2016. | Evidentirati poslovne događaje prema ekonomskoj klasifikaciji u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. 12. 2017. | djelomično provedeno |
| 5. | Rashodi i izdaci | 2016. | Povjeriti poslove održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. | 31. 12. 2018. | provedeno |

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- U skladu s Računskim planom evidentirani su poslovni događaji za koje je revizijom za 2016. utvrđeno pogrešno evidentiranje, a revizijom za 2019. utvrđena su druga pogrešna evidentiranja.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

1.2. *Grad se nije očitovao u vezi sa statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.*

Na Izvješće o obavljenoj reviziji KLASA: 041-01/20-02/43, URBROJ: 613-08-20-7, od 22. prosinca 2020., zakonski predstavnik dostavio je prigovor. Prigovor je djelomično prihvaćen te je ovo Izvješće konačno.